

جامعة البحر الأحمر - السودان
كلية الدراسات العليا والبحث العلمي

دور المراجعة الداخلية في الرقابة المالية علي
المصروفات بالوحدات الحكومية
(دراسة ميدانية)

إعداد: تاج السر عثمان عيسي محمد

بحث تكميلي مقدم لنيل درجة الماجستير في المحاسبة

إشراف الدكتورة : تيسير منصور نور الدائم

أبريل 2021م

الآية

يقول الله سبحانه وتعالى :-

(اقْرَأْ بِاسْمِ رَبِّكَ الَّذِي خَلَقَ * خَلَقَ الْإِنْسَانَ مِنْ
عَلَقٍ * اقْرَأْ وَرَبُّكَ الْأَكْرَمُ * الَّذِي عَلَّمَ بِالْقَلَمِ * عَلَّمَ
الْإِنْسَانَ مَا لَمْ يَعْلَمْ)

صدق الله العظيم

سورة العلق الآيات 1-5

(قَالَ اجْعَلْنِي عَلَى خَزَائِنِ الْأَرْضِ إِنِّي حَفِيظٌ عَلِيمٌ)

صدق الله العظيم

سورة يوسف الآية (55)

الإهداء

إلى من وضع الله الجنة تحت أقدامها اعترافاً بفضلها الوالدة
العزيزة

إلى روح والدي الطاهرة ومعلمي الأول بهدى الرسول الأمين
الكريم معلم البشرية والمبعوث رحمة للعاملين

والدي العزيز

إلى كل من علمني حرفاً طوال مشواري في الحياة
إلى كل معلم حمل مشعل التعليم نبراساً وقبساً ينير الطريق
لكل سالك لدروبه ليعم الكون الضياء
إلى كل من كان عوناً لي في مراحلتي الدراسية

الباحث

الشكر والتقدير

يسجد الباحث شكراً وحمداً لله العلي القدير علي فيض نعمه وغامر فضله ، فقد أنار طريقي وهداني ومنحني الثقة والإيمان والقوة والقدرة وأمدني بعون من عنده ووفقني لإكمال هذا البحث.

يتقدم الباحث بالشكر لجامعة البحر الاحمر كلية الدراسات العليا كما أتقدم بأسمي عبارات الشكر والتقدير ووافر الإمتنان إلي الدكتورة/ تيسير منصور نور الدائم المشرفة علي الرسالة إعترافاً ووفاءً بفضلها بعد الله تعالى لما منحني من وقتها وعلمها الغزير ولتوجيهاتها السديدة لإنجاز هذه الدراسة بعد الله عز وجل.

أيضا صادق الشكر ووافر الإمتنان لكل أساتذتي الأجلاء بمراحلتي الدراسية المختلفة وأتمني من الله العلي القدير أن يغمرهم بفضله ، وأن يتمتع الله الجميع بالصحة والعافية ويجزيهم عني خير الجزاء كما أسجي الشكر والعرفان لكل الذين ساهموا وأمدوا الباحث بالمعلومات والوثائق والبيانات والمعلومات المطلوبة لإستكمال هذه الدراسة وأخص بالشكر وزارة المالية بولاية البحر الأحمر وعلي رأسهم الأستاذ / صلاح عبد الله نائب مدير عام المراجعة الداخلية بالمالية والإخوة بهيئة المواني البحرية بأقسام وحدة المراجعة الداخلية.

والله ولي التوفيق

الباحث

المستخلص

تمثلت مشكلة البحث في دور المراجعة الداخلية في الرقابة المالية علي المصروفات بالوحدات الحكومية. حيث تكمن أهمية البحث في معرفة دور المراجعة الداخلية في تحقيق الضبط والرقابة ومعرفة معاييرها وتأثيرها علي المصروفات بالوحدات الحكومية. وسعي البحث لتحقيق الأهداف المتمثلة في دراسة نظام المراجعة الداخلية وأساليب الرقابة المالية المتبعة والتعرف علي الأساليب المستخدمة لضبط المصروفات بالوحدات الحكومية. ولتحقيق هذه الأهداف اتبع الباحث المنهج الوصفي ومن ثم تصميم إستبانه وتوزيعها علي مجتمع الدراسة البالغ عددهم (50) وتمت الإجابة علي عدد (35) والتي خضعت للتحليل من خلال البرامج الإحصائية (spss) وذلك بغرض اختبار صحة الفروض التي تمثلت في أن نظام المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية يحقق الضبط المالي المحكم لبنود المصروفات، وأن المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية تتحقق من سلامة ودقة البيانات لبنود الصرف المتعلقة بموازنة المصروفات. وتوصل البحث إلي مجموعة من النتائج أهمها أن المراجع الداخلي ملم باللوائح المالية التي تضبط المصروفات، يقوم المراجع الداخلي بالتأكد من صحة الأرقام والتوقعات علي المستندات المتعلقة بالصرف، والتأكد من تنفيذ أحكام القانون والتأكد من صحة الأوامر المالية المتعلقة ببند الصرف. ومن أهم التوصيات التي توصل إليها البحث في أن يكون لقسم المراجعة الداخلية دفاتر خاصة لمتابعة جميع العمليات المالية لبنود الصرف، أن يقوم نظام المراجعة الداخلية بتطبيق اللوائح والإجراءات المالية الخاصة بالمصروفات بصرامة ووفقاً للقواعد الرقابية.

Abstract

The research problem was represented in the role of internal audit in the financial control of expenditures in government units.

The importance of the research lies in knowing the role of internal audit in achieving control and oversight and knowing its standards and their impact on expenditures in government units. The research sought to achieve the objectives of studying the internal audit system and the methods of financial control followed, and to identify the methods used to control expenditures in government units.

. To achieve these goals, the researcher followed the descriptive approach and then designed a questionnaire and distributed it to the study population of (50) and a number of (35) were answered, which were analyzed through statistical programs (spss) in order to test the validity of the assumptions that the internal audit system in Government units achieve tight financial control of expenditure items.

And that the internal audit in government units verifies the integrity and accuracy of the data for the expenditure items related to the expenditure budget. The research reached a set of results, the most important of which is that the internal auditor is familiar with the financial regulations that control expenditures.

Provisions of the law and ensuring the correctness of the financial orders related to the exchange items. One of the most important recommendations reached by the research is that the internal audit department should have special books to follow up all the financial operations of the exchange items, that the internal audit system should apply the financial regulations

and procedures for expenditures strictly and in accordance with the control rules.

فهرس المحتويات

الصفحة	الموضوع
	البسملة
أ	الآية
ب	الإهداء
ج	الشكر والعرفان
د	المستخلص
هـ	Abstract
و	فهرس المحتويات
ح	فهرس الجداول
ط	فهرس الأشكال
ي	فهرس الملاحق
المقدمة :	
4-1	أولاً: الإطار المنهجي
11-5	ثانياً : الدراسات السابقة
الفصل الأول : الإطار العام للمراجعة الداخلية	
25-12	المبحث الأول : مفهوم وأهمية وأهداف ووظائف المراجعة الداخلية
34 - 26	المبحث الثاني : إجراءات ومعايير ونطاق المراجعة الداخلية
الفصل الثاني : الرقابة المالية والمصروفات بالوحدات الحكومية	
47 - 35	المبحث الأول : مفهوم وأهداف وأنواع وأساليب الرقابة المالية
59 - 48	المبحث الثاني : طبيعة النظام المحاسبي وخصائصه وأهدافه وأسس قياس المصروفات وتبويبها بالوحدات الحكومية
الفصل الثالث : الدراسة الميدانية	
66 - 60	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن الوحدات الحكومية بولاية البحر الأحمر
89 - 67	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار وإثبات الفرضيات
الخاتمة	

النتائج والتوصيات

(المصادر والمراجع - الملاحق)

فهرس الجداول

الجدول	عنوان الجدول	رقم الصفحة
(1-1-3)	يوضح أداة الصدق والثبات لفرضيات العبارات	68
(2-2-3)	العمر	70
(3-3-3)	المؤهل العلمي	71
(4-4-3)	التخصص العلمي	72
(5-5-3)	المؤهل المهني	73
(6-6-3)	المسمى الوظيفي	74
(7-7-3)	سنوات الخبرة	75
(8-8-3)	يوضح التكرار والنسب المئوية والوسط الحسابي والانحراف المعياري لعبارات الفرضية الأولى : نظام المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية يحقق الضبط المالي المحكم لبنود المصروفات	76
(9-9-3)	يوضح التكرار والنسب المئوية والوسط الحسابي والانحراف المعياري لعبارات الفرضية الثانية : نظام المراجعة الداخلية بالوحدات الحكومية يمكن من مراجعة وفحص المستندات والسجلات للتأكد من صحة وسلامة بيانات المصروفات	78
(10-10-3)	يوضح التكرار والنسب المئوية والوسط الحسابي والانحراف المعياري لعبارات الفرضية الثالثة : المراجعة الداخلية للوحدات الحكومية تتحقق من صحة ودقة البيانات لبنود الصرف المتعلقة بموازنة المصروفات	81
(11-11-3)	يوضح نتائج اختبار t.test لدلالة العلاقة لعبارات الفرضية الأولى : نظام المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية يحقق الضبط المالي المحكم لبنود المصروفات	84
(12-12-3)	يوضح نتائج اختبار t.test لدلالة العلاقة لعبارات الفرضية الثانية : نظام المراجعة الداخلية بالوحدات الحكومية يمكن من مراجعة وفحص المستندات والسجلات للتأكد من صحة وسلامة بيانات المصروفات	85

86	يوضح نتائج اختبار t.test لدلالة العلاقة لعبارات الفرضية الثالثة : المراجعة الداخلية للوحدات الحكومية تتحقق من صحة ودقة البيانات لبنود الصرف المتعلقة بموازنة المصروفات	(13-13-3)
----	--	-----------

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
70	يوضح العمر	شكل (1-2-3)
71	يوضح المؤهل العلمي	شكل (2-3-3)
72	يوضح التخصص العلمي	شكل (3-4-3)
73	يوضح المؤهل المهني	شكل (4-5-3)
74	يوضح المسمى الوظيفي	شكل (5-6-3)
75	يوضح سنوات الخبرة	شكل (6-7-3)

فهرس الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
96	أسئلة المقابلة الشخصية	ملحق رقم (1)
97	قائمة أسماء المحكمين	ملحق رقم (2)
98	الاستبانة	ملحق رقم (3)